

**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ, ЗАНЯТОСТИ
НАСЕЛЕНИЯ И ТУРИЗМА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 25.03.2026 № 91-0

г. Курск

**Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего
финансового аудита в Министерстве экономического развития, занятости
населения и туризма Курской области**

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического развития, занятости населения и туризма Курской области.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



Л.Г. Осипов

УТВЕРЖДЕН:
приказом Министерства
экономического развития, занятости
населения и туризма Курской
области
от 25.03.2026 № 91-0

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве
экономического развития, занятости населения и туризма Курской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, и определяет правила организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве экономического развития, занятости населения и туризма Курской области (далее - Министерство) и исполнения переданных от областного казенного учреждения, подведомственного Министерству, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Термины, определения, которые даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется лицом, уполномоченным приказом министерства экономического развития, занятости населения и туризма Курской области, наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы (в случае её создания) основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

5. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению министру экономического развития, занятости населения и туризма Курской области (далее – Министр) независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Министерства, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - Объект аудита), осуществляемые структурными подразделениями Министерства (далее - субъекты бюджетных процедур).

7. В случае передачи казенным учреждением, подведомственным Министерству, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Министерству, внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Порядку, с учетом требований к обеспечению передачи и

исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

8. Бюджетным риском является событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Министерства.

9. Субъектами бюджетных процедур и владельцами бюджетных рисков являются соответствующие работники структурных подразделений Министерства, ответственные за выполнение бюджетных процедур и за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

10. Мерами по минимизации бюджетных рисков являются конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и степени влияния бюджетного риска, устранение его причин.

11. Оценку бюджетных рисков осуществляют субъект внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур, ответственными за выявление бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

12. Ответственные работники структурных подразделений Министерства в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а субъект внутреннего финансового аудита обязан обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки.

13. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков Министерства обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита, в том числе на основе:

а) предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков;

б) результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) (далее - меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков);

в) результатов анализа изменения бюджетного законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, информации и результатов мероприятий органов государственного финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых Министерством, результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента.

14. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков Министерства бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями

(действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными по принципу идентичности (аналогичному алгоритму) осуществляемых действий в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - однотипные операции).

15. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая три позиции:

уровень по критерию «вероятность»: - низкий от 0 до 45, - средний от 46 до 80, - высокий от 81 до 100;

уровень по критерию «степень влияния»: - низкий 1, - средний 2, - высокий 3.

16. Значение критерия «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, путем суммирования баллов оценки возможных последствий реализации бюджетного риска, по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) как:

а) высокое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 80;

б) среднее, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 45 и не более 80;

в) низкое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не более 45.

Возможная максимальная сумма баллов составляет 100 баллов.

17. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) в случае наличия:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение не менее одного показателя качества финансового менеджмента, в том числе достижение одного из целевых значений показателей качества финансового менеджмента, в размере 30 баллов;

б) возможности выявления при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, органами государственного финансового контроля не менее одного нарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 15 баллов;

в) возможного негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в размере 10 баллов или на исполнение бюджетных полномочий в целом в размере 30 баллов, в том числе в части:

искажения бюджетной отчетности;

причинения ущерба Министерству;

негативного воздействия на репутацию Министерства;

реализации принципов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе снижения результативности и экономности использования бюджетных средств;

увеличения количества совершаемых операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе трудового законодательства Российской Федерации;

полноты формирования и (или) исполнения показателей закона об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также роста кредиторской и (или) дебиторской задолженности.

В случае отсутствия возможных последствий реализации бюджетного риска оценка возможных последствий составляет 0 баллов.

18. Значение критерия «вероятность» оценивается на основании суждения субъекта внутреннего финансового аудита с учетом анализа имеющихся причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе о наличии (отсутствии) которых свидетельствует изменение:

а) количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовым годом;

б) значений показателей качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовым годом или максимальным возможным значением в случае отсутствия значения за предшествующий отчетному финансовый год.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

19. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Министерства за очередной финансовый год (далее - План) составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита Министру не позднее 27 декабря текущего финансового года.

План должен содержать перечень планируемых к проведению в финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Министерства и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

20. Внесение изменений в План на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Министерства за текущий финансовый год осуществляется путем утверждения Министром решения об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий.

21. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению Министра, принятому, в том числе на основании служебной записки, представленной субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

22. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения специалистов (должностных лиц) структурных подразделений Министерства по согласованию с начальниками структурных подразделений.

23. Программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита).

24. Программа аудиторского мероприятия должна содержать следующую информацию:

а) основание проведения аудиторского мероприятия - пункт Плана или дата и номер приказа Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

б) тему;

в) сроки проведения;

г) цели и задачи;

д) перечень вопросов, подлежащих изучению.

25. В случае необходимости внесения изменений в Программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия, изменения в Программу аудиторского мероприятия актуализируются субъектом внутреннего финансового аудита, путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

26. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается исходя из количества проверяемых бюджетных процедур, вида аудиторской проверки, особенностей деятельности объекта аудита и объема его финансирования.

27. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления срока проведения аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет служебную записку на имя Министра с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия. Срок приостановления или продления аудиторского мероприятия определяется индивидуально в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты.

28. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, обоснованные, надежные и достаточные для достижения целей аудиторского мероприятия. Обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

В ходе проведения аудиторских мероприятий могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств.

29. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по результатам аудиторского мероприятия (далее - Заключение).

30. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Подписанный экземпляр Заключения передается на ознакомление

субъекту бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней.

31. Заключение должно отражать результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и недостатков (в случае их выявления), бюджетных рисков и содержать выводы и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и о повышении качества финансового менеджмента.

32. В Заключении отражаются проверенные и документально обоснованные данные (факты). При их изложении соблюдаются объективность, ясность и точность описания со ссылкой по каждому факту на соответствующие нормативные правовые акты, которые нарушены и размер причиненного ущерба (при его наличии).

33. Субъекты бюджетных процедур вправе представить в течение 5 рабочих дней со дня направления Заключения обоснованные письменные возражения, включающие ссылки на соответствующие нормативные правовые акты.

34. По результатам рассмотрения возражений и (или) предложений субъект внутреннего финансового аудита при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

35. Дополнение к Заключению формируется в следующих случаях:

выявление в Заключении существенной ошибки (искажения), если после подписания заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам. Субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения;

получение информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и наличие которой существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Существенность влияния информации, указанной выше в настоящем пункте, на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия определяется исходя из суждения субъекта внутреннего финансового аудита о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита как наиболее значимых результатов деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

36. Ошибки (искажения) определяются как существенные в случае, если такие ошибки (искажения) влияют на выводы о достижении цели осуществления внутреннего финансового аудита.

37. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения (предложения) к Заключению (дополнению к Заключению).

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

38. Субъекты бюджетных процедур, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

39. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента используется субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

40. Субъектом внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом) регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

41. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - годовая отчетность), подписывает ее и представляет Министру.

42. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Рабочая документация хранится субъектом внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом) 5 лет.

VI. Порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

43. В случае принятия областным казенным учреждением «Центр занятости населения Курской области» (далее - Центр занятости) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, Центр занятости передает указанные полномочия Министерству по согласованию с Министром, после чего субъект внутреннего финансового аудита Министерства, будет являться наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Центре занятости.

44. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры Центра занятости, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, и составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

45. Решение о передаче полномочий Центра занятости по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется соглашением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Требования к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита приведены в приложении к настоящему Порядку.

VII. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита

46. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) при осуществлении внутреннего финансового аудита имеют право:

а) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанную с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и устной форме;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Министерства и содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур;

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Министерства, используемыми субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) консультировать субъекты бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

е) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

ж) в случае передачи Министерству отдельных полномочий подведомственного казенного учреждения в части осуществления внутреннего финансового аудита, получать необходимые документы, информацию и фактические данные, а также доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам подведомственного учреждения.

47. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) имеет право:

а) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторской проверки, отраженные в Заключении;

в) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

г) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении

контрольных действий;

д) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Министерства, устанавливающих требования к организации и выполнению бюджетных процедур.

48. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обязан:

а) планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

б) представлять на утверждение Министру проект годового Плана и в случае утверждения обеспечивать его исполнение;

в) осуществлять планирование аудиторского мероприятия, формировать и утверждать программу аудиторских мероприятий, а также направлять субъектам бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия и Заключение;

г) обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

д) рассматривать письменные возражения и предложения, поступившие от субъектов бюджетных процедур;

по результатам проведенного аудиторского мероприятия рассматривать письменные возражения и предложения, поступившие от субъектов бюджетных процедур;

е) подготавливать и направлять Министру Заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов, проведения аудиторских мероприятий;

ж) обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по устранению выявленных нарушений и недостатков;

з) обеспечивать непрерывное ведение реестра бюджетных рисков Министерства, а также в случае переданных полномочий реестра наиболее значимых бюджетных рисков подведомственного казенного учреждения;

и) принимать необходимые меры по предотвращению и устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов со стороны субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);

к) своевременно сообщать Министру о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

VIII. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

49. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

а) знакомиться с программой аудиторского мероприятия;

б) получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия;

г) представлять письменные возражения и предложения по результатам аудиторского мероприятия.

50. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

а) оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

б) выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита;

в) по результатам проведения аудиторского мероприятия реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

г) в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и инспектирования, в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита, осуществлять операции (действия) по организации выполнения бюджетных процедур и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры.

Приложение
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве экономического
развития, занятости населения
и туризма Курской области

Требования к обеспечению передаче и исполнения полномочий по
осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Передача Министерству экономического развития, занятости населения и туризма Курской области (далее – Министерство) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита казенным учреждением, подведомственным Министерству, осуществляется на основании соглашения (или другим способом, в соответствии с законодательством) о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, заключенного между казенным учреждением, подведомственным Министерству, и Министерством (далее – Соглашение).

2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на неопределенный срок с даты, заключения Соглашения

3. Изменение Соглашения осуществляется по инициативе руководителя казенного учреждения, подведомственного Министерству, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании Соглашения (далее – Аудируемое учреждение), и (или) Министра и оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению.

Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Аудируемого учреждения в Министерство или письменного обращения Министерства в Аудируемое учреждение.

4. Реестр бюджетных рисков Аудируемого учреждения формируется, ведется

(актуализируется) и направляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в Министерстве внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита) руководителю Аудируемого учреждения.

Субъектами бюджетных процедур Аудируемого учреждения направляются субъекту внутреннего финансового аудита предложения по ведению реестра бюджетных рисков по результатам проведенной ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков.

5. Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 декабря текущего года предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий Министерства на очередной финансовый год. Также руководитель Аудируемого учреждения вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита в срок до 1 сентября текущего года предложения по внесению изменений в План проведения аудиторских мероприятий Министерства на текущий финансовый год.

6. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя Аудируемого учреждения.

В предложении по проведению внеплановых аудиторских мероприятий Аудируемого учреждения указывается тема, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

7. Программа аудиторского мероприятия утверждается и направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Аудируемого учреждения не позднее 3 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

8. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключение субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, в отношении деятельности которых (в части организации, выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия, не позднее 3 рабочих дней после дня его подписания, путем направления его руководителю Аудируемого учреждения.

9. Руководитель Аудируемого учреждения обеспечивает направление субъекту внутреннего финансового аудита:

а) решения об исполнении (с указанием сроков исполнения) мер по повышению качества финансового менеджмента не позднее 5 рабочих дней после даты принятия такого решения;

б) утвержденного плана мероприятий по совершенствованию организации, выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в срок, установленный решением, или не позднее 5 рабочих дней после даты принятия решения руководителем Аудируемого учреждения об утверждении такого плана.

10. Сводный план мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур Аудируемого учреждения (далее – Сводный план)

содержит:

- а) описания бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);
- б) меры по повышению качества финансового менеджмента;
- в) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента.

11. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется руководителю Аудируемого учреждения не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.

12. Субъект внутреннего финансового аудита при выполнении переданного полномочия Аудируемого учреждения отвечает за:

- а) составление, ведение (актуализацию) и представление реестра бюджетных рисков;
- б) составление, ведение и представление копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных в него изменений);
- в) составление и направление программ аудиторских мероприятий (внесенных в них изменений);
- г) проведение аудиторских мероприятий;
- д) формирование и направление заключений;
- е) представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Аудируемом учреждении.

13. Руководитель Аудируемого учреждения при выполнении переданного полномочия отвечает за:

- а) подготовку предложений по формированию и ведению реестра бюджетных рисков;
- б) подготовку предложений по формированию проекта плана проведения аудиторских мероприятий (внесению в него изменений);
- в) принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- г) принятие решений и мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по результатам рассмотрения заключений.